



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr.	02-2022
Tid:	03.11.22 kl. 11:00 - 12.50
Sted:	Rådhuset- møterom i 2. etasje
Til stede:	Kontrollutvalget Terje Magnar Einan, leder Harald Isaksen jr., medlem Arve Henning Nilsen, varamedlem Kusek IKS Anne Berit Bæhr, rådgiver Tom Øyvind Heitmann, seniorrådgiver, på teams Vefik IKS Jørund Sagedal, med fullmakt fra oppdragsansvarlig revisor Hasvik kommune Ordfører Eva Husby under sak 20/22
Meldt forfall:	Gunnar Mausest, nestleder Anneli Lindh, medlem Karl Magnus Øfeldt-Hast, medlem Tone Lise Sørensen, varamedlem Anette Hoel, varamedlem Per Hugo Mathisen, varamedlem

SAKSLISTE

08/22	Uavhengighetsvurdering regnskapsrevisjon 2022
09/22	Forenklet etterlevelseskonsroll med økonomiforvaltning- risiko og vesentlighetsvurdering 2021
10/22	Etterlevelseskonsroll 2021- Hasvik kommune
11/22	Nummerert brev nr. 3 fra revisor

- 12/22 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
- 13/22 Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig revisor
- 14/22 Prosjektplan sikkerhet og beredskap
- 15/22 Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor-
Spesialundervisning
- 16/22 Prosjektplan forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning
- 17/22 Rapport etter forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning
- 18/22 Oppstart forvaltningsrevisjon - Bemanning, rekruttering og kompetanse
- 19/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2023
- 20/22 Varslingssaken - Oppfølging av KU-sak 7/22
- 21/22 Orienteringssak: Uttalelse fra Kommunal- og distriktsdepartementet om
ordførere kan nekte å sette sak fra kontrollutvalget på sakslisten til
kommunestyret
- 22/22 Veileder om håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
- 23/22 Referat saker til Hasvik møte 02-22
- 24/22 Overordnet revisjonsstrategi 2022 for Hasvik kommune

Leder Terje Magne Leinan åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Saksliste ble godkjent med tilleggssak 24/22 Overordnet revisjonsstrategi 2022 for Hasvik kommune.

SAK 08/22 UAVHENGIGHETSVURDERING REGNSKAPSREVISJON 2022

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte kort om saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 09/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNING-RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING 2021

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 16.06.22 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2021. Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 16.06.22 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2021. Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

SAK 10/22 ETTERLEVELSESKONTROLL 2021- HASVIK KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 23.06.2022 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2021. Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering. Kontrollutvalget har merket seg revisor har gitt konklusjon med forbehold.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, med unntak av forhold som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Hasvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 23.06.2022 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2021. Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering. Kontrollutvalget har merket seg revisor har gitt konklusjon med forbehold.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, med unntak av forhold som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Hasvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

SAK 11/22 NUMMERERT BREV NR. 3 FRA REVISOR**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget viser til nummerert brev nr. 3 fra revisor til kontrollutvalget i Hasvik kommune med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

1. Kontrollutvalget ber kommunen om en skriftlig tilbakemelding til utvalget om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen.
2. Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.
3. Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunen er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.

Behandling:

Sekretariatet orientere om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til nummerert brev nr. 3 fra revisor til kontrollutvalget i Hasvik kommune med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

1. Kontrollutvalget ber kommunen om en skriftlig tilbakemelding til utvalget om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen.
2. Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.

3. Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunen er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.

SAK 12/22 STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon til orientering.

SAK 13/22 UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 14/22 PROSJEKTPLAN SIKKERHET OG BEREDSKAP

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisjonens prosjektplan i forvaltningsrevisjonen 2022– Hasvik kommune Sikkerhet og beredskap til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Forvaltningsrevisor orienterte om status i prosjektet.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens prosjektplan i forvaltningsrevisjonen 2022– Hasvik kommune Sikkerhet og beredskap til orientering.

SAK 15/22 UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR- SPESIALUNDERVISNING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 16/22 PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON - SPESIALUNDERVISNING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisjonens prosjektplan i forvaltningsrevisjonen Spesialundervisning til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens prosjektplan i forvaltningsrevisjonen Spesialundervisning til orientering.

SAK 17/22 RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - SPESIALUNDERVISNING

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til rapporten Spesialundervisning utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport Spesialundervisning. Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- *sikre gjennomføringen av enkeltvedtak om spesialundervisning*
- *vurdere tiltak som bidrar til at elever som har påbegynt skolegang i en annen kommune får en overgang som styrker ivaretagelsen elevens behov*
- *ta initiativ til å identifisere muligheter for å bedre informasjonsflyten mellom kommuner i forbindelse med elever som gjennomfører skolebytte, eller har enkeltvedtak fra en annen kommune.*

Behandling:

Varamedlem Arve Nilsen stilte spørsmål om sin habilitet. Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Arve Nilsen er inhabil, jf. kommuneloven § 11-10, jf. forvaltningsloven § 6.

Da medlemmet forlot møtet, er ikke kontrollutvalget beslutningsdyktig jf. Kommuneloven § 11-9. Saken legges til behandling i neste møte i kontrollutvalget.

SAK 18/22 OPPSTART FORVALTNINGSREVISJON - BEMANNING, REKRUTTERING OG KOMPETANSE

Sekretariatets tilråkning:

Med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «*Bemanning, rekruttering og kompetanse*» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Kontrollutvalget ber Hasvik kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen 10 uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med henvisning til plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «*Bemanning, rekruttering og kompetanse*» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Kontrollutvalget ber Hasvik kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en projektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender projektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen 10 uker etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

SAK 19/22 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2023

Sekretariatets tilråkning:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Hasvik kommunestyre med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Hasvik kommune for 2023 med en netto ramme på kr 1 001 990,-

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til endringer i foreslått budsjett:

Post 13750 -Kjøp av tjenester hos IKS (revisjon) reduseres til kr. 592 800,- i henhold til vedtatt budsjett for 2023 i representantskapet for Vefik IKS.

Post 13 75x- kjøp av undersøkelser, granskninger etc. Utover lovpålagte oppgaver økes til kr. 38 800,-

Sekretariatets innstilling med kontrollutvalgets endringer ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Hasvik kommunestyre med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget viser til sekretariatets forslag med kontrollutvalgets endringer for kontrollarbeidet i Hasvik kommune for 2023 med en netto ramme på kr 943 200,-.

SAK 20/22 VARSLINGSSAKEN - OPPFØLGING AV KU-SAK 7/22

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til de opplysninger som er gitt til utvalget i flere møter, samt dokumenter i tilknytning til dette.

Utover dette finner ikke kontrollutvalget på nåværende tidspunkt grunn til å gjøre konkrete undersøkelser i denne sakens anledning, utover det å ha bli holdt orientert om saken i flere omganger. Dette fordi denne saken har annen naturlig behandlingsvei. Kontrollutvalget registrerer i den sammenheng at slik naturlig behandlingsvei er tatt i bruk.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunen håndterer slike saker i henhold til regelverket, og ber kommunen om å ha fokus på dette.

Kontrollutvalget viser for øvrig til vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Hasvik kommune der forvaltningsrevisjon av temaet «Avvik og varsling» er prioritert å bli gjennomført i 2023. Kontrollutvalget vil behandle eventuell oppstart av denne forvaltningsrevisjonen i løpet av 2023.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å formidle dette vedtaket til Hasvik kommune v/ordfører og innbygger.

Behandling:

Sekretariatet tilrådte at kontrollutvalget behandler denne saken i lukket møte, jf. kommuneloven § 11-5 andre ledd siste punktum og tredje ledd bokstav a. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet under behandling av denne saken. jf. Kommuneloven § 11-5 andre ledd siste punktum og tredje ledd bokstav a.

Sekretariatet orienterte om saken.

Ordfører Eva Husby orienterte om status i saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til de opplysninger som er gitt til utvalget i flere møter, samt dokumenter i tilknytning til dette.

Utover dette finner ikke kontrollutvalget på nåværende tidspunkt grunn til å gjøre konkrete undersøkelser i denne sakens anledning, utover det å ha bli holdt orientert om saken i flere omganger. Dette fordi denne saken har annen naturlig behandlingsvei. Kontrollutvalget registrerer i den sammenheng at slik naturlig behandlingsvei er tatt i bruk.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunen håndterer slike saker i henhold til regelverket, og ber kommunen om å ha fokus på dette.

Kontrollutvalget viser for øvrig til vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Hasvik kommune der forvaltningsrevisjon av temaet «Avvik og varsling» er prioritert å bli gjennomført i 2023. Kontrollutvalget vil behandle eventuell oppstart av denne forvaltningsrevisjonen i løpet av 2023.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å formidle dette vedtaket til Hasvik kommune v/ordfører og innbygger.

Kontrollutvalget åpner møte for videre behandling av øvrige saker.

SAK 21/22 ORIENTERINGSSAK: UTTALELSE FRA KOMMUNAL- OG DISTRIKTSDEPARTEMENTET OM ORDFØRER KAN NEKTE Å SETTE SAK FRA KONTROLLUTVALGET PÅ SAKSLISTEN TIL KOMMUNESTYRET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar departementets uttalelse i brev av 27. mai 2022 til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar departementets uttalelse i brev av 27. mai 2022 til orientering.

SAK 22/22 VEILEDER OM HÅNDTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar informasjonen om veilederen til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om veilederen til orientering.

SAK 23/22 REFERATSAKER

1. Referatsak 5/22

Protokoll fra styremøte i Vefas lks den 31. august 2022, møte nr. 4/22

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 5/22 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 5/22 tas til orientering.

2. Referatsak 6/22

Valg kontrollutvalget for perioden 2022-2023. Melding om vedtak

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 6/22 tas til orientering

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 6/22 tas til orientering.

Sak 24/22 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2022 HASVIK KOMMUNE

Behandling:

Revisjonen la fram brev datert 04.10.22 på møtet.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Leder fremmet følgende forslag til vedtak:

Revisjonsstrategien for Hasvik kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

Lederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Revisjonsstrategien for Hasvik kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

Terje Magnar Leinan
Leder (sign.)

Harald Isaksen jr.
Medlem (sign.)

Arve Nilsen
Varamedlem (sign.)

Anne Berit Bæhr (sign.)
Rådgiver/ sekretær